

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
So arbeiten Sie mit Buch und CD	9
1 Von der Buchführung bis zum Jahresabschluss	11
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	11
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	13
1.3 Eröffnungsbuchungen	28
1.4 Laufende Buchführung	31
1.5 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	36
1.6 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	39
1.7 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens?	43
2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	47
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	47
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	48
2.3 Geschäfte mit dem Ausland	49
2.4 Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	54
2.5 Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	58
2.6 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	64
2.7 Die Abrechnung mit dem Finanzamt	70
3 Das Anlagevermögen	79
3.1 Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	79
3.2 Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben?	81
3.3 Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben?	87
3.4 Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	92
3.5 Immaterielles Vermögen	99
3.6 Sachanlagen – Gebäude	104
3.7 Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	112
3.8 Sachanlagen – beweglich	118
3.9 Finanzanlagen	130
3.10 Verkauf Anlagevermögen	136

4	Das Umlaufvermögen	139
4.1	Überblick	139
4.2	Vorräte, Material und Waren	145
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	150
4.4	Geleistete Anzahlungen	153
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	155
4.6	Zweifelhafte Forderungen	158
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	163
4.8	Wertpapiere	166
4.9	Flüssige Mittel	169
5	Rechnungsabgrenzungsposten	171
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	171
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	175
6	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebseinnahmen	180
6.1	Überblick Betriebseinnahmen	180
6.2	Sachbezüge Arbeitnehmer	190
6.3	Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma)	199
7	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsausgaben	212
7.1	Überblick Betriebsausgaben	212
7.2	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	218
7.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	218
7.4	Bewertungskosten	219
7.5	Geschenke	222
7.6	Reisekosten	226
7.7	Schuldzinsen	233
7.8	Sonstige Steuern	237
8	Kapital	239
8.1	Kapital von Einzelfirmen	239
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	241
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen	249
8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	251
8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	257
8.6	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	260

9	Sonderposten mit Rücklageanteil	268
9.1	Überblick	268
9.2	Steuerfreie Rücklagen und Zuschüsse	269
9.3	Investitionsabzugsbetrag	274
10	Rückstellungen	280
10.1	Überblick	280
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	283
10.3	Steuerrückstellungen	292
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	297
10.5	Rückstellungsspiegel	302
11	Verbindlichkeiten	305
11.1	Überblick	305
11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	308
11.3	Erhaltene Anzahlungen	311
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	314
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	316
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	319
12	Latente Steuern	323
12.1	Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	323
12.2	Zeitlich begrenzte Differenzen	324
12.3	Latente Steuern erfassen	324
	Stichwortverzeichnis	331